

# Journal of Tax Reform

T. 4, № 1

2018

Vol. 4, no. 1

Научно-аналитический журнал

Выходит 3 раз в год

Основан в 2015 г.

Scientific and Analytical Journal

Three times a year

Founded in 2015

## Учредители и издатели журнала

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина» (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19)

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11)

## Адрес редакции

620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, а/я 10

Тел. +7 (343) 375-97-20

E-mail: 5symposium@mail.ru

WEB-SITE: jtr.urfu.ru

Издание зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-61465 от 10.04.2015 г.

## Founder and publisher

Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (19 Mira St., 620002, Yekaterinburg, Russian Federation)

Baikal State University (11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation)

## Contact information

19 Mira St., 620002, Yekaterinburg,

Russian Federation

Phone +7 (343) 375-97-20

E-mail: 5symposium@mail.ru

WEB-SITE: jtr.urfu.ru

The Journal is registered by the Federal Service for Supervision in the Sphere of Telecom, Information Technologies and Mass Communications. Registration Certificate ПИ № ФС77-61465 от April 10, 2015

## Редакционная политика

### Цели:

- создание востребованной информационной площадки для обнародования результатов исследований социально-экономических и иных последствий налоговых реформ и анализ ожидаемых эффектов от различных налоговых преобразований;
- приращение научно-теоретических знаний в области налогов и налогообложения как науки, направленной на поиск новых конструктивных решений в сфере налогообложения;
- разработка комплекса мер практического, организационно-правового, информационного характера, повышающего эффективность и справедливость налогообложения и налоговых преобразований;
- всестороннее международное сотрудничество представителей научного сообщества, общественности, бизнеса и различных государственных органов по совершенствованию налоговой системы.

### Стратегические задачи:

- всесторонний и комплексный анализ международного и отечественного опыта реформирования национальных налоговых систем;
- разработка конструктивных мер по актуальным вопросам противодействия и профилактики уклонения от уплаты налогов;
- поддержка междисциплинарного подхода к изучению таких феноменов, как налогообложение и налоговые реформы;
- взаимодействие ученых различных наук (экономики, математики, юриспруденции, социологии и психологии) и практиков в процессе совершенствования национальных налоговых систем.

## Editorial policy

### Objectives:

- creation of an in-demand information platform to make public the results of studying socio-economic and other consequences of taxation reforms and analysis of expected effects from various tax transformations;
- increase of scientific and theoretical knowledge in the field of taxes and taxation as a science aimed at searching new constructive solutions in the taxation sphere;
- development of a package of measures of practical, organizational and legal, information character increasing efficiency and justness of taxation and tax transformations;
- comprehensive international cooperation of representatives of scientific community, public, business and various governmental bodies in improving the taxation system.

### Strategic tasks:

- comprehensive and complex analysis of international and domestic experience of reforming national taxation systems;
- development of constructive measures on topical issues of counteraction and tax evasion prevention;
- support of the inter-disciplinary approach to studying such hardest phenomena as taxation and tax reforms;
- cooperation of scholars of various sciences (economics, mathematics, law, sociology and psychology) in the process of improving national taxation systems.

# Journal of Tax Reform

T. 4, № 1

2018

Vol. 4, no. 1

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

### Главный редактор

*Майбуров Игорь*, профессор Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

### Заместитель главного редактора

*Киреенко Анна*, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Россия

### Члены редакционной коллегии

*Валадао Маркос*, профессор, Каталический университет Бразилиа, г. Бразилиа, Бразилия

*Ван Коммер Виктор*, профессор, Школа экономики Университета Утрехта, г. Утрехт, Нидерланды

*Вишневецкий Валентин*, профессор, Институт экономики промышленности Национальной Академии наук Украины, г. Киев, Украина

*Гончаренко Любовь*, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Гринкевич Лариса*, профессор, Национальный исследовательский Томский государственный университет, г. Томск, Россия

*Зольнер Фриц*, профессор, Технический университет Ильменау, г. Ильменау, Германия

*Иванов Виктор*, профессор, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

*Иванов Юрий*, профессор, Научно-исследовательский центр индустриальных проблем развития НАН Украины, г. Харьков, Украина

*Крисоватый Андрей*, профессор, Тернопольский национальный экономический университет, г. Тернополь, Украина

*Лыкова Людмила*, профессор, Институт экономики Российской Академии наук, г. Москва, Россия

*Миронова Ольга*, профессор, Поволжский государственный технологический университет, г. Йошкар-Ола, Россия

*Пансков Владимир*, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Погорлецкий Александр*, доцент, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

*Пинская Миляуша*, доцент, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Пэйюн Гао*, профессор, Национальная академия экономической стратегии Китайской академии социальных наук, г. Пекин, Китайская Народная Республика

*Саймон Джеймс*, профессор, Школа Бизнеса университета Эксетера, г. Эксетер, Великобритания

*Янда Карел*, профессор, Карлов университет, г. Прага, Чехия

### Заведующий редакцией

*Стародубец Наталья*, доцент, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

# Journal of Tax Reform

T. 4, № 1

2018

Vol. 4, no. 1

---

## EDITORIAL BOARD

### Editor in Chief

*Igor Mayburov*, Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

### Co-Editor

*Anna Kireenko*, Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

### Members of Editorial Board

*Marcos Aurélio Pereira Valadão*, Professor, Universidade Católica de Brasília, Brazil

*Victor van Kommer*, Professor, Utrecht University School of Economics, Utrecht, Netherlands

*Valentine Vishnevsky*, Professor, Institute of the Economy of Industry of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kiev, Ukraine

*Lubov Goncharenko*, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

*Larisa Grinkevich*, Professor, National Research Tomsk State University, Tomsk, Russian Federation

*Fritz Söllner*, Professor, Ilmenau Technology University, Ilmenau, Germany

*Viktor Ivanov*, Professor, Saint-Petersburg State University, Saint-Petersburg, Russian Federation

*Yuriy Ivanov*, Professor, Research Center for Industrial Development Problems of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kharkov, Ukraine

*Andrii Krysovatui*, Professor, Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine

*Lyudmila Lykova*, Professor, Institute of Economics, Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation

*Olga Mironova*, Professor, Volga State University of Technology, Yoshkar-Ola, Russian Federation

*Vladimir Panskov*, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

*Aleksander Pogorletskiy*, Associate Professor, Saint-Petersburg State University, Saint-Petersburg, Russian Federation

*Milyausha Pinskaya*, Associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

*Gao Peiyong*, Professor, National Academy of Economic Strategy, Chinese Academy of Social Sciences, Beijing, China

*James Simon*, Professor, University of Exeter Business School, Exeter, United Kingdom

*Karel Janda*, Professor, Charles University, Prague, Czech Republic

### Head of Editorial Office

*Natalia Starodubets*, Associate Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

# Journal of Tax Reform

Т. 4, № 1

2018

Vol. 4, no. 1

## СОДЕРЖАНИЕ

### АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

**Вишневецкий В. П., Чекина В. Д.** Робот против налогового инспектора или как изменит налоговую систему четвертая промышленная революция: обзор проблем и решений ..... 6

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

**Быков С. С., Циммерманн Х.** Налоговые расходы как проблема межбюджетных отношений ..... 27

**Белов А. В.** Налоговые доходы, бюджетные инвестиции и темпы роста экономики: опыт российских регионов ..... 45

**Зольнер Ф.** Налогообложение дорожного движения в Германии: современные проблемы и планы реформирования ..... 57

### ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

**Майбуров И. А., Киреенко А. П.** Налоговые реформы и выборы в современной России ..... 73

**Требования к статьям, публикуемым в журнале Journal of Tax Reform** ..... 95

# Journal of Tax Reform

T. 4, № 1

2018

Vol. 4, no. 1

---

## CONTENTS

### ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Vishnevsky V. P., Chekina V. D.** Robot vs. tax inspector or how the fourth industrial revolution will change the tax system: a review of problems and solutions ..... 6

### ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Bykov S. S., Zimmermann H.** Tax expenditure as a problem in intergovernmental relations..... 27
- Belov A. V.** Tax revenues, public investments and economic growth rates: evidence from Russia ..... 45
- Söllner F.** Road traffic taxation in Germany: the present system, its problems and a proposal for reform..... 57

### TAX REFORMS: HISTORICAL EXPERIENCE

- Mayburov I. A., Kireenko A. P.** Tax reforms and elections in modern Russia ..... 73

- Publication requirements for articles submitted to Journal of Tax Reform** ..... 99